



**COMUNE DI SOVRAMONTE**  
PROVINCIA DI BELLUNO

---

**RELAZIONE DI INIZIO MANDATO**

ai sensi dell'art. 4-bis D.Lgs. 6 settembre 2011 n. 149

---

---

---

# INDICE

<b>1</b>	<b>La Relazione di Inizio Mandato</b> .....	3
1.1	Premessa .....	3
1.2	I riferimenti normativi e contabili .....	3
1.2.1	<i>La normativa</i> .....	3
1.2.2	<i>I riferimenti contabili</i> .....	3
1.2.3	<i>Considerazioni dell'Organo di Revisione</i> .....	4
<b>2</b>	<b>La Situazione Finanziaria e Patrimoniale</b> .....	5
2.1	Gli atti contabili .....	5
2.2	Il Saldo di Cassa .....	5
2.3	Il Risultato della Gestione di competenza .....	5
2.4	Il Risultato della Gestione Finanziaria .....	6
2.5	Il Patto di Stabilità Interno .....	6
2.6	Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi .....	6
2.7	L'analisi della gestione dei Residui .....	6
2.7.1	<i>L'anzianità dei residui</i> .....	7
2.8	I debiti fuori bilancio .....	8
2.9	I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale .....	8
2.10	La situazione patrimoniale .....	8
2.11	Le partecipate .....	9
<b>3</b>	<b>La Situazione dell'Indebitamento</b> .....	9
3.1	Il rispetto del limite di indebitamento .....	9
3.1.1	<i>Ricostruzione dello stock di debito</i> .....	10
3.1.2	<i>Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere</i> .....	10
3.2	I Contratti di Leasing .....	10
<b>4</b>	<b>Certificazione</b> .....	11

---

# 1 La Relazione di Inizio Mandato

---

## 1.1 Premessa

Per effetto della nuova disciplina, al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica e il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, i comuni sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dei medesimi enti. La relazione di inizio mandato, predisposta dal responsabile del servizio finanziario o dal segretario generale, è sottoscritta dal presidente della provincia o dal sindaco entro il novantesimo giorno dall'inizio del mandato. Sulla base delle risultanze della relazione medesima il sindaco in carica, ove ne sussistano i presupposti, può ricorrere alle procedure di riequilibrio finanziario vigenti.

---

## 1.2 I riferimenti normativi e contabili

### 1.2.1 La normativa

**Visto** il TUEL 267/2000;

**Visto** l' art. 4 bis del D.Lgs. 149/2011;

**Considerato** l'obbligo di redigere la relazione di inizio mandato, volta a verificare la situazione patrimoniale e finanziaria dell' Ente nonché l' indebitamento in essere;

**Considerato** che il bilancio di previsione per l'esercizio 2016 è stato approvato il 28/05/2016 con delibera di Consiglio Comunale n. 13 esecutiva a termini di legge;

**Considerato** che il rendiconto di gestione per l'esercizio 2015 è stato approvato il 30/04/2016 con delibera di consiglio Comunale n. 6 esecutiva a termini di legge;

**Considerato** che non è stata effettuata la verifica straordinaria di cassa prevista dall'*Articolo 224 del TUEL 267/2000* in quanto il Sindaco uscente è stato confermato per un ulteriore mandato.

### 1.2.2 I riferimenti contabili

Visti i seguenti documenti contabili:

- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai bilanci di previsione degli ultimi tre esercizi;
- relazioni degli organi di revisione contabile riferite ai rendiconti degli ultimi tre esercizi;
- certificazioni relative al rispetto degli obiettivi di patto di stabilità interno degli ultimi tre esercizi;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibere dell'organo consiliare riguardanti la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. degli ultimi tre esercizi ;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale allegata agli ultimi tre rendiconti approvati (D.M. 22/2/2013)
- inventario generale dell'Ente;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate allegata al rendiconto 2015 (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati allegati al rendiconto 2015;

### **1.2.3 Considerazioni dell'Organo di Revisione**

Considerato che l'organo di revisione ha verificato utilizzando nello svolgimento della propria attività di controllo e ove consentito, motivate tecniche di campionamento, in particolare riscontrando:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nei documenti contabili di programmazione o di rendicontazione con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Si evidenzia quanto segue:

---

## 2 La Situazione Finanziaria e Patrimoniale

---

### 2.1 Gli atti contabili

risultano emessi n. 321 reversali e n. 913 mandati;

i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;

Non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese;

---

### 2.2 Il Saldo di Cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa all' 01.01.2015			213.109,78
Riscossioni	228.192,13	1.297.023,17	1.525.215,30
Pagamenti	216.144,79	1.246.370,93	1.462.515,72
<b>Fondo di cassa al 31.12.2015</b>			<b>275.809,36</b>

---

### 2.3 Il Risultato della Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 544.393,80, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.425.086,19
Impegni	(-)	1.880.692,39
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>544.393,80</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.297.023,17
Pagamenti	(-)	1.246.370,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	50.652,24
Residui attivi	(+)	1.128.063,02
Residui passivi	(-)	634.321,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	493.741,56
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>544.393,80</b>

---

## **2.4 Il Risultato della Gestione Finanziaria**

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Parte accantonata	-	13.952,00	28.405,57
Parte vincolata	-	-	228.651,50
Parte destinata investimenti	1.167,72	115.794,36	9.673,54
Parte disponibile	81.956,75	139.812,51	58.855,47
<b>TOTALE</b>	<b>83.124,47</b>	<b>269.558,87</b>	<b>325.586,08</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato dell'ultimo esercizio chiuso ammontante ad Euro 58.855,47 è stato utilizzato secondo quanto stabilito dal comma 2 dell'art. 187 del Tuel.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art. 187 del Tuel così come novellato dal D.L. 174/2012, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

---

## **2.5 Il Patto di Stabilità Interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per il triennio 2013 - 2014 - 2015.

L'ente ha provveduto in data 31/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n 18628 del 4/3/2016, da cui si evince che l'Ente ha rispettato il patto di stabilità interno.

---

## **2.6 Gli interessi passivi ed oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nel corrente anno (2016), ammonta ad euro 43.782,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 (€ 924.394,22) , determina un tasso medio del 4,74%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (€ 1.240.807,81)l'incidenza degli interessi passivi (su prestiti e su operazioni garantite con fidejussioni) è del 3,53%.

Si rammenta che l'art. 204 TUEL 267/2000 prevede un incidenza massima degli interessi passivi sui primi tre titoli delle entrate pari al 10% a decorrere dall'anno 2015.

---

## **2.7 L'analisi della gestione dei Residui**

Risulta la seguente situazione dei residui attivi e passivi, come da elenchi depositati agli atti:

## Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I	116.545,30	97.155,82	26.960,13	124.115,95	-7.570,65
Corrente Tit. II	10.729,18	1.944,50	9.470,68	11.415,18	-686,00
Corrente Tit. III	35.413,42	33.287,61	2.125,81	35.413,42	
C/capitale Tit. IV	2.200.238,21	28.147,72	50.000,00	78.147,72	2.122.090,49
C/capitale Tit. V	91.290,70	65.452,32	23.244,74	88.697,06	2.593,64
Servizi c/terzi Tit. VI	3.237,31	2.204,40	1.032,91	3.237,31	
<b>Totale</b>	<b>2.457.454,12</b>	<b>228.192,37</b>	<b>112.834,27</b>	<b>341.026,64</b>	<b>2.116.427,48</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	250.285,60	157.620,76	34.771,61	192.392,37	57.893,23
C/capitale Tit. II	2.138.002,24	57.742,78	150,00	57.892,78	2.080.109,46
Rimb. prestati Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	12.717,19	781,25	11.935,94	12.717,19	
<b>Totale</b>	<b>2.401.005,03</b>	<b>216.144,79</b>	<b>46.857,55</b>	<b>263.002,34</b>	<b>2.138.002,69</b>

## 2.7.1 L'anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	6.053,05	3.895,76	4.594,31	3.355,02	9.061,99	71.722,08	98.682,21
Titolo II		2.367,67	2.367,67	2.367,67	2.367,67	6.116,91	15.587,59
Titolo III		2.125,81				106.876,36	109.002,17
Titolo IV					50.000,00	942.075,79	992.075,79
Titolo V	23.244,74						23.244,74
Titolo VI	1.032,91					1.271,88	2.304,79
<b>Totale</b>	<b>30.330,70</b>	<b>8.389,24</b>	<b>6.961,98</b>	<b>5.722,69</b>	<b>61.429,66</b>	<b>1.128.063,02</b>	<b>1.240.897,29</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I				5.591,62	29.179,99	204.415,26	239.186,87
Titolo II		30,00	60,00	30,00	30,00	404.773,67	404.923,67
Titolo III							
Titolo IV	4.985,53	1.550,55	2.038,13	2.667,44	694,29	25.132,53	37.068,47
<b>Totale</b>	<b>4.985,53</b>	<b>1.580,55</b>	<b>2.098,13</b>	<b>8.289,06</b>	<b>29.904,28</b>	<b>634.321,46</b>	<b>681.179,01</b>

## 2.8 I debiti fuori bilancio

Con nota del 31/12/2015 i responsabili dei servizi hanno attestato l'inesistenza di partite di spesa fuori bilancio.

## 2.9 I parametri di riscontro della deficitarietà strutturale

L'ente nell'ultimo rendiconto approvato, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato all'ultimo rendiconto approvato.

## 2.10 La situazione patrimoniale

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali rilevati nell'ultimo rendiconto approvato e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<i>Attivo</i>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	28.969,37	20.554,56	-11.524,84	37.999,09
Immobilizzazioni materiali	9.623.016,47	340.656,51	-481.632,38	9.482.040,60
Immobilizzazioni finanziarie	3.429.457,41		284.895,19	3.714.352,60
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.081.443,25</b>	<b>361.211,07</b>	<b>-208.262,03</b>	<b>13.234.392,29</b>
Rimanenze	1.500,00			1.500,00
Crediti	2.458.288,12	-1.217.390,83		1.240.897,29
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	213.109,78	62.699,82		275.809,60
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.672.897,90</b>	<b>-1.154.691,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.518.206,89</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>15.754.341,15</b>	<b>-793.479,94</b>	<b>-208.262,03</b>	<b>14.752.599,18</b>
Conti d'ordine	2.132.624,89	-1.731.465,37	0,00	401.159,52
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>6.887.867,89</b>	<b>636.325,91</b>	<b>- 227.699,51</b>	<b>7.296.494,29</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>7.581.634,40</b>	<b>- 953.777,7</b>	<b>- 379.081,72</b>	<b>6.248.775,00</b>
Debiti di finanziamento	1.015.194,72	- 90.800,32	-	924.394,40
Debiti di funzionamento	178.144,39	- 20.843,90		157.300,49
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	91.499,75	34.135,25		125.635,00
<b>Totale debiti</b>	<b>1.284.838,86</b>	<b>- 77.508,97</b>	<b>-</b>	<b>1.207.329,89</b>
Ratei e risconti				-
				0
<b>Totale del passivo</b>	<b>15.754.341,15</b>	<b>-394.960,74</b>	<b>-606.781,23</b>	<b>14.752.599,18</b>
Conti d'ordine	2.132.624,89	-1.731.465,37	0,00	401.159,52



---

## 2.11 Le partecipate

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Elenco società partecipate:

SOCIETA'	Quota partecipazione al 31/12/2015
VAL MAOR SRL	Messa in liquidazione
BIM GESTIONE SERVIZI PUBBLICI SPA	1,49
BIM BELLUNO INFRASTRUTTURE SPA	1,49
A.C.S.M. DI PRIMIERO SPA	6,13
VAL CISMON SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	17,56
COOPERATIVA SOCIALE FLY UP	Messa in liquidazione

### Crediti e debiti reciproci

L'[art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha adottato entro il 31 marzo 2016 la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014 che dovrà essere presentata alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

---

## 3 La Situazione dell'Indebitamento

---

### 3.1 Il rispetto del limite di indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2013	2014	2015
4,83%	4,52%	3,96%

### 3.1.1 Ricostruzione dello stock di debito

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>Residuo debito</i>	1.130.559,33	1.111.236,88	1.015.194,72
<i>Nuovi prestiti</i>	70.000,00	-	-
<i>Prestiti rimborsati</i>	89.322,45	96.042,16	90.800,32
<i>Estinzioni anticipate</i>	-	-	-
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.111.236,88</b>	<b>1.015.194,72</b>	<b>924.394,40</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel tempo:

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>Oneri finanziari</i>	54.109,05	52.718,12	47.978,58
<i>Quota capitale</i>	89.322,45	96.042,16	90.800,32
<b>Totale fine anno</b>	<b>143.431,50</b>	<b>148.760,28</b>	<b>138.778,90</b>

---

### 3.1.2 Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente NON ha contratti in strumenti finanziari derivati.

---

### 3.2 I Contratti di Leasing

L'ente ha in corso alla contratti di locazione finanziaria.

---

## 4 Certificazione

Ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, si attesta che i dati presenti nella relazione di inizio mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente. I dati vengono esposti secondo lo schema e la metodologia per la redazione delle certificazioni e/o dei pareri al bilancio di previsione ed al rendiconto di gestione a cura dell'Organo di Revisione Contabile ex articoli 161 e 239 del TUEL o dei questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005, e corrispondono ai dati elaborati e contenuti nei medesimi documenti.

Data 29 agosto 2016

---

**Il Sindaco - Prof. Federico DALLA TORRE**